

Au2point ApS

Industrivej 37
7080 Børkop

CVR-nummer: 33767374

ÅRSRAPPORT
1. oktober 2021 - 30. september 2022

(11. regnskabsår)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 29. marts 2023

Dirigent: Claus Andersen



INDHOLDSFORTEGNELSE

Påtegninger

Ledespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	4

Ledelsesberetning mv.

Selskabsoplysninger	6
Ledelsesberetning	7

Årsregnskab 1. oktober 2021 - 30. september 2022

Resultatopgørelse	8
Balance	9
Egenkapitalopgørelse	11
Noter	12
Anvendt regnskabspraksis	15

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2021/22 for Au2point ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for perioden 1. oktober 2021 - 30. september 2022.

Ledelsesberetningen indeholder efter min opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Børkop, den 7. marts 2023

Direktion

Claus Andersen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejerne i Au2point ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Au2point ApS for perioden 1. oktober 2021 - 30. september 2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for perioden 1. oktober 2021 - 30. september 2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet".

Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code.

Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores udvidede gennemgang af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved den udvidede gennemgang eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Vejle, den 7. marts 2023

EKL revision
Registreret revisionsanpartsselskab
CVR-nr.: 30175859

Torben Reib CMA
Registreret revisor
MNE nr.: mne18225

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Au2point ApS Industrivej 37 7080 Børkop
	E-mail: claus@au2point.dk
	CVR-nr.: 33 76 73 74
	Stiftet: 22. juni 2011
	Kommune: Vejle
	Regnskabsår: 1. oktober - 30. september
Direktion	Claus Andersen
Pengeinstitut	Middelfart Sparekasse Toldbodvej 2 7100 Vejle
Revisor	EKL Revision, Registreret revisionsanpartsselskab Skomagervej 13b 7100 Vejle
Ejerforhold	CA Holding, Børkop ApS Borggårdsparken 35 7080 Børkop

LEDELSESBERETNING

Selskabets hovedaktivitet

Selskabets væsentligste aktivitet har bestået af køb og salg af brugte biler samt udlejning af biler og entreprenørmateriel.

Usædvanlige forhold

Der er ikke registreret nogen usædvanlige forhold i forbindelse med udarbejdelsen af årsrapporten.

Udviklingen i selskabets aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets aktivitet har i den forløbne regnskabsperiode ikke udviklet sig helt som forventet. Årets resultat udgør et underskud på t.kr. 377, hvilket anses for utilfredsstillende.

Selskabets ansvarlige kapital udgør t.kr. 107. Efter overførsel af årets resultat udgør årets frie egenkapital t.kr. 382 og selskabets samlede egenkapital udgør t.kr. 489. Selskabets soliditet før udlodning af udbytte udgør 16,4%.

Betydningsfulde hændelser indtruffet efter statusdag

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

RESULTATOPGØRELSE
1. OKTOBER 2021 - 30. SEPTEMBER 2022

	2021/22	2020/21
BRUTTOFORTJENESTE	416.215	1.900.183
2 Personaleomkostninger	-260.411	-1.220.301
3 Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver.....	-439.298	-386.279
DRIFTSRESULTAT	-283.494	293.603
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver.....	10.626	5.124
Andre finansielle indtægter	0	-2.817
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder.....	1.695	1.374
Andre finansielle omkostninger	-186.438	-181.672
RESULTAT FØR SKAT	-457.611	115.612
4 Skat af årets resultat	80.591	-26.004
ÅRETS RESULTAT	-377.020	89.608
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING		
Overført resultat	-377.020	89.608
DISPONERET I ALT	-377.020	89.608

BALANCE PR. 30. SEPTEMBER 2022

AKTIVER

	2022	2021
5 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	1.757.084	2.750.230
5 Indretning af lejede lokaler.....	22.969	25.725
Materielle anlægsaktiver	1.780.053	2.775.955
6 Andre tilgodehavender	185.750	175.124
6 Deposita.....	10.520	10.520
Finansielle anlægsaktiver	196.270	185.644
ANLÆGSAKTIVER	1.976.323	2.961.599
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer	720.142	945.429
Varebeholdninger.....	720.142	945.429
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	135.323	174.273
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	49.002	45.981
Andre tilgodehavender	28.855	66.692
Periodeafgrænsningsposter.....	69.663	127.616
Tilgodehavender	282.843	414.562
Likvide beholdninger	2.636	2.616
OMSÆTNINGSAKTIVER.....	1.005.621	1.362.607
AKTIVER	2.981.944	4.324.206

BALANCE PR. 30. SEPTEMBER 2022
PASSIVER

	2022	2021
Virksomhedskapital.....	106.667	106.667
Overført resultat	382.594	759.614
EGENKAPITAL	489.261	866.281
Hensættelse til udskudt skat	0	80.591
HENSATTE FORPLIGTELSER	0	80.591
Leasingforpligtelser.....	815.408	923.863
Anden gæld	40.572	40.572
7 Langfristede gældsforpligtelser.....	855.980	964.435
Kortfristet andel af langfristede gældsforpligtelser.....	239.624	185.601
Kreditinstitutter	1.169.858	1.961.860
Leverandører af varer og tjenesteydelser	66.583	101.892
8 Selskabsskat	0	48.815
Anden gæld	153.801	105.936
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse.....	6.837	8.795
Kortfristede gældsforpligtelser	1.636.703	2.412.899
GÆLDSFORPLIGTELSER	2.492.683	3.377.334
PASSIVER	2.981.944	4.324.206
9 Tilbagetrædelseserklæring		
10 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.		
11 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	2022	2021
Virksomhedskapital primo	106.667	106.667
Virksomhedskapital ultimo	106.667	106.667
Overført resultat, primo	759.614	670.006
Årets resultat	-377.020	89.608
Overført resultat ultimo.....	382.594	759.614
EGENKAPITAL	489.261	866.281

NOTER

	2021/22	2020/21
1 Særlige poster		
Selskabet har i årets løb realiseret en avance ved salg af materielle anlægsaktiver på kr. 102.906 (2020/21: kr. 75.100).		
Den samlede avance ved salg af anlægsaktiver er indregnet i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter, der indgår i bruttofortjenesten.		
2 Personaleomkostninger		
Antal personer beskæftiget.....	1	3
Lønninger	230.191	1.041.897
Pensioner	12.600	132.172
Andre omkostninger til social sikring	17.620	46.232
	<u>260.411</u>	<u>1.220.301</u>
3 Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver		
Afskrivning driftsmidler og inventar.....	436.542	372.642
Afskrivning Indretning i lejede lokaler	2.756	13.637
	<u>439.298</u>	<u>386.279</u>
4 Skat af årets resultat		
Regulering af udskudt skat.....	-80.591	26.004
	<u>-80.591</u>	<u>26.004</u>

NOTER

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler
5 Materielle anlægsaktiver		
Kostpris, primo.....	3.102.132	27.561
Tilgang i årets løb.....	553.550	0
Afgang i årets løb	-1.340.724	0
	<hr/>	<hr/>
Kostpris 30. september 2022	2.314.958	27.561
	<hr/>	<hr/>
Af-/nedskrivninger, primo.....	-351.902	-1.836
Af-/nedskrivninger på afhændede aktiver	230.570	0
Årets af-/nedskrivninger.....	-436.542	-2.756
	<hr/>	<hr/>
Af-/nedskrivninger 30. september 2022	-557.874	-4.592
	<hr/>	<hr/>
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2022	<u>1.757.084</u>	<u>22.969</u>

I materielle anlægsaktiver indgår finansielle leasingaktiver med en regnskabsmæssig værdi på i alt kr. 1.180.160.

	Andre tilgodehavender	Deposita
6 Andre finansielle anlægsaktiver		
Kostpris, primo.....	0	10.520
Tilgang i årets løb.....	185.750	0
Afgang i årets løb	0	0
	<hr/>	<hr/>
Kostpris 30. september 2022	185.750	10.520
	<hr/>	<hr/>
Af-/nedskrivninger, primo.....	0	0
Af-/nedskrivninger på afhændede aktiver	0	0
Årets af-/nedskrivninger.....	0	0
	<hr/>	<hr/>
Af-/nedskrivninger 30. september 2022	0	0
	<hr/>	<hr/>
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2022	<u>185.750</u>	<u>10.520</u>

Af andre tilgodehavender forfalder t.kr. 96 til betaling om mere end et år.

NOTER

	Gæld i alt primo	Gæld i alt ultimo	Kortfristet andel	Restgæld efter 5 år
7 Langfristede gældsforpligtelser				
Leasingforpligtelser	1.109.464	1.055.032	239.624	0
Anden gæld	40.572	40.572	0	0
	<u>1.150.036</u>	<u>1.095.604</u>	<u>239.624</u>	<u>0</u>

2022

2021

8 Selskabsskat

Selskabsskat, primo		48.815	2.914
Selskabsskat overført fra langfristede gældsforpligtelser		0	48.815
Betalt indkomstskat i regnskabsåret		-48.815	-2.914
		<u>0</u>	<u>48.815</u>

9 Tilbagetrædelseserklæring

Selskabet har overfor pengeinstitut afgivet tilbagetrædelseserklæring på kr. 170.000 vedrørende "Andre tilgodehavender", hvis regnskabsmæssige værdi udgør kr. 185.750. Tilbagetrædelseserklæringen er afgivet i forbindelse med selskabets afhændelse af værkstedsaktiviteten.

10 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.

Selskabet har påtaget sig forpligtelser for kr. 11.130 excl. moms i form af lejemål og kr. 56.000 i form af sponsorkontrakt. De fremtidige betalinger fordeler sig således:

Under 1 år	kr.	25.130
Mellem 1 og 5 år	kr.	42.000
Over 5 år	kr.	0

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske selskaber i koncernen. Som dattervirksomhed hæfter selskabet ubegrænset og solidarisk med de øvrige selskaber i sambeskatningen for danske selskabsskatter og kildeskatter på udbytte indenfor sambeskatningskredsen.

Skyldige selskabsskatter og kildeskatter indenfor sambeskatningskredsen udgør pr. 30. september 2022 t.kr. 0. Eventuelle senere korrektioner af den skattepligtige sambeskatningsindkomst eller af de tilbageholdte kildeskatter vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

11 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for bankgæld på kr. 1.169.858 har virksomheden afgivet virksomhedspant på nominelt kr. 2.000.000. Virksomhedspantet omfatter blandt andet følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

Andre anlæg driftsmateriel og inventar, kr. 576.925
Varebeholdninger, kr. 720.142

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

GENERELT

Årsregnskabet for Au2point ApS for 2021/22 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for selskaber i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler for klasse C-selskaber.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

Leasing

Leasingkontrakter, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiell leasing), indregnes i balancen til det laveste af dagsværdien af aktivet og nutidsværdien af leasingydelserne, beregnet ved anvendelse af leasingaftalens interne rentefod eller en tilnærmet værdi heraf som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver af- og nedskrives efter samme praksis som fastlagt for selskabets øvrige anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel omkostningsføres løbende i resultatopgørelsen.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Gevinster og tab, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens kurs. Forskelle mellem balancedagens kurs og transaktionsdagens kurs indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post.

RESULTATOPGØRELSEN

Generelt

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er visse indtægter og omkostninger sammendraget i regnskabsposten bruttofortjeneste.

Bruttofortjeneste

Bruttofortjenesten består af sammentrækning af regnskabsposterne nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og handelsvarer, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætningen ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted, og hvis indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og afgifter. Alle former for afgivne rabatter er fratrukket i nettoomsætningen.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter varekøb med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdningerne.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer mv.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til virksomhedens medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende gæld og transaktioner i fremmed valuta, godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster direkte på egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet CA Holding, Børkop ApS (administrationsselskab). Årets sambeskatningsbidrag er medtaget i resultatopgørelsen og er afregnet via administrationsselskabet på forfaldstidspunktet.

Skatteeffekten af sambeskatningen fordeles på såvel overskud som underskud i selskaberne i forhold til deres skattepligtige indkomster.

Selskabet hæfter solidarisk med andre sambeskattede selskaber i koncernen for betaling af selskabsskatter og kildeskatter i sambeskatningskredsen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget opgøres under hensyntagen til aktivets restværdi efter afsluttet brugstid og reduceres med eventuelle nedskrivninger. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og direkte lønforbrug.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdier:

	<u>Brugstid</u>	<u>Restværdi</u>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år	0 - 60 %
Indretning af lejede lokaler	10 år	0 %

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter/andre driftsomkostninger.

Materielle anlægsaktiver, som er leasede og opfylder betingelserne for finansiel leasing, behandles efter samme retningslinjer som ejede aktiver.

Finansielle anlægsaktiver

Andre værdipapirer

Gældsbreve der forventes beholdt til udløb, måles til amortiseret kostpris. Ved amortiseret kostpris for disse gældsbreve forstås gældsbrevenes resttilgodehavende optaget til en kurs, der beregnes som kursværdien (dagsprisen) ved anskaffelsen med et tidsmæssigt beregnet tillæg/fradrag af forskellen mellem denne kurs og indfrielseskursen.

Deposita

Deposita måles til anskaffelsespris.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer opgøres som anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående i pengeinstitutter på bankkonti samt kontante beholdninger.

Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser indregnes, når selskabet som følge af en begivenhed indtruffet senest på balancedagen har en retslig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at der må afgives økonomiske fordele for at indfri forpligtelsen.

Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

I finansielle forpligtelser indregnes tillige den kapitaliserede restleasingforpligtelse på finansielle leasingkontrakter.

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.



...meget mere end tal

EKL revision

Registreret revisionsanpartsselskab

Skomagervej 13 b
7100 Vejle
Tlf. 75 72 73 55
CVR-nr.: 30 17 58 59
www.ekl.dk

